

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Bilanz und Steuerpolitik des Unternehmens.....	13
<b>1 Das Steuersystem in seiner Bedeutung für das Unternehmen.....</b>	<b>15</b>
1.1 Kernfragen des Kapitels 1 .....	15
1.2 Wissenstest zu Kapitel 1 .....	16
1.3 Bedeutung von Unternehmensteuern .....	16
1.3.1 Auswirkungen auf Aufwendungen und Kosten .....	20
1.3.2 Auswirkung auf die Finanzwirtschaft.....	21
1.3.3 Tarifbegünstigung für nicht entnommene Gewinne § 34a EStG.....	23
1.3.4 Freibetrag und Freigrenze.....	24
1.3.5 Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen .....	25
1.3.6 Supranationale Auswirkungen.....	27
1.3.6.1 Grenzüberschreitende Funktionsverlagerungen .....	28
1.3.7 Doppelbesteuerungsabkommen .....	29
1.3.8 Arten der Steuerpflicht .....	31
1.3.9 Inwieweit wirken Steuern auf Standortentscheidungen? .....	32
1.4 Gestaltungsmöglichkeiten der für das Unternehmen relevanten Steuern.....	33
1.4.1 Einkommensteuer.....	33
1.4.1.1 Gewerbliche Einkünfte § 15 EStG .....	35
1.4.1.2 Abgeltungsteuer .....	36
1.4.2 Körperschaftsteuer .....	37
1.4.3 Gewerbesteuer .....	43
1.4.4 Gewerbesteuer- und Gewerbesteuermessbescheid .....	46
1.4.5 Gewerbesteuerzerlegung.....	46
1.4.6 Steuerermäßigung gem. § 35 EStG .....	47
1.4.7 Umsatzsteuer.....	49
1.4.8 Umkehr der Steuerschuldnerschaft .....	51
1.4.9 Steuersatz § 12 UStG .....	52
1.4.10 Rechnung § 14 UStG.....	55
1.4.11 Diverse Fragen und Antworten zu umsatzsteuerlichen Themen .....	56
1.4.12 Kleinunternehmer § 19 Abs. 1 UStG .....	57
1.4.13 Steuerbar oder nicht steuerbar?.....	58
1.5 Unterschiede der Steuerbelastung als Entscheidungskriterium für die Wahl der Rechtsform.....	59
1.5.1 Einzelunternehmer .....	59
1.5.2 Personengesellschaft z.B. OHG .....	59

1.5.3	Kapitalgesellschaft z.B. GmbH und UG.....	60
1.5.3.1	Gewinnermittlungsmethoden .....	60
1.5.3.2	Transparenz- und Trennungsprinzip .....	61
1.5.3.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung.....	62
1.6	Zusammenfassung und Wiederholung.....	70
1.6.1	Kreuzworträtsel Kapitel 1 .....	70
1.6.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 1 behandelt?.....	73
1.6.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel .....	74
1.6.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	74
1.6.5	Klausurthemen 2010-2013 zu Kapitel 1 .....	75
1.7	Übungsklausur zu Kapitel 1 (120 Min./100 P).....	76
1.7.1	Aufgabe 1 .....	76
1.7.2	Aufgabe 2 .....	76
1.7.3	Aufgabe 3.....	76
1.7.4	Aufgabe 4.....	77
1.7.5	Aufgabe 5.....	77
1.7.6	Aufgabe 6.....	77
1.7.7	Aufgabe 7.....	78
1.7.8	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 1.....	78
1.7.9	Aufgabe 1: Begriffsdefinition.....	79
1.7.10	Aufgabe 2: Doppelbesteuerung, Methoden.....	80
1.7.11	Aufgabe 3: Einfluss von Steuern .....	80
1.7.12	Aufgabe 4: Gewerbesteuer und Zerlegung.....	81
1.7.13	Aufgabe 5: Standortentscheidung.....	82
1.7.14	Aufgabe 6: Gewinn- und Überschusseinkünfte.....	83
1.7.15	Aufgabe 7: Abgeltungsteuer .....	84
<b>2</b>	<b>Zielorientierter Einsatz der Instrumente der Bilanzanalyse.....</b>	<b>85</b>
2.1	Kernfragen des Kapitels 2 .....	86
2.2	Wissenstest zu Kapitel 2 .....	86
2.3	Bedeutung der Bilanzanalyse für das Management.....	87
2.3.1	Der Begriff Bilanzanalyse .....	88
2.3.2	Methoden der Bilanzanalyse.....	88
2.3.3	Ziel der Bilanzanalyse .....	88
2.3.4	Adressaten der Bilanzanalyse.....	89
2.3.5	Steuerungsinformationen für das Managementinformationssystem .....	90
2.3.6	Im Rahmen des Ratings .....	91
2.3.7	Rating und BASEL I, II und III .....	93
2.3.8	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings.....	94
2.3.9	Im Rahmen des Due Dilligence .....	94
2.4	Ergebnisse der qualitativen Abschlussanalyse .....	96
2.4.1	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse.....	96
2.4.2	Instrumente der qualitativen Bilanzanalyse.....	97

2.5	Finanzkennzahlen als Ergebnis der quantitativen Analyse des Abschlusses .....	97
2.5.1	Bilanzkennzahlen .....	97
2.5.2	Die Bilanzgliederung § 266 HGB.....	98
2.5.3	Strukturbilanz .....	100
2.5.4	Bilanz-Kennzahlen ermitteln und interpretieren.....	105
2.5.4.1	Liquiditätsanalyse .....	105
2.5.4.2	Kennzahlen zur Anlagenfinanzierung: .....	106
2.5.4.3	Vermögens- und Investitionsanalyseanalyse.....	106
2.5.4.4	Kapitalanalyse.....	106
2.5.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln .....	107
2.5.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln .....	107
2.6	Gewinn und Verlust-Kennzahlen .....	108
2.6.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren § 275 HGB.....	109
2.6.2	GuV Kennzahlen ermitteln und interpretieren.....	115
2.6.3	Struktur GuV erstellen.....	115
2.6.3.1	Erfolgsquellenanalyse .....	115
2.6.3.2	Rentabilitätsanalyse.....	117
2.6.3.3	Gesamtkapitalrentabilität – Leverage Effekt .....	117
2.6.3.4	Return on Investment .....	118
2.6.3.5	Cash Flow Analyse.....	119
2.7	Grenzen der Bilanzanalyse.....	120
2.8	Zusammenfassung und Wiederholung.....	121
2.8.1	Kreuzworträtsel Kapitel 2 .....	121
2.8.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 2 behandelt?.....	124
2.8.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel .....	125
2.8.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt? .....	125
2.8.5	Klausurthemen 2010-2013 zu Kapitel 2 .....	126
2.9	Übungsklausur zu Kapitel 2 (120 Min./100 P).....	126
2.9.1	Aufgabe 1.....	126
2.9.2	Aufgabe 2.....	127
2.9.3	Aufgabe 3.....	127
2.9.4	Aufgabe 4.....	127
2.9.5	Aufgabe 5.....	128
2.9.6	Anhang zur Klausur Kapitel 2.....	129
2.10	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 2.....	131
2.10.1	Aufgabe 1: Strukturbilanz .....	132
2.10.2	Aufgabe 2: Rating .....	135
2.10.3	Aufgabe 3: Kennzahlensysteme .....	136
2.10.4	Aufgabe 4: Bilanzanalyse .....	138
2.10.5	Aufgabe 5: Bewegungsbilanz.....	141

<b>3</b>	<b>Unterstützung der Unternehmensziele durch Bilanz- und Steuerpolitik.....</b>	<b>143</b>
3.1	Kernfragen des Kapitels 3 .....	143
3.2	Wissenstest zu Kapitel 3 .....	144
3.3	Bedeutung der Wahlrechte als situationsbezogenes Instrument der Unternehmensführung .....	144
3.3.1	Das Handelsgesetzbuch.....	145
3.3.2	Das Maßgeblichkeitsprinzip § 5 Abs. 1 EStG .....	147
3.3.3	Handelsrechtliche GoB .....	148
3.3.4	Zielkonflikt Steuer- und Bilanzpolitik.....	149
3.3.4.1	Stille Reserven .....	150
3.4	Handelsrechtliche Wahlrechte.....	151
3.4.1	Immaterielles Vermögen – Entwicklungskosten .....	152
3.4.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 HGB.....	153
3.4.2.1	Zinsstaffelmethode (digitale Verteilungsmethode).....	156
3.4.3	Aktive latente Steuern § 274 Abs. 1 Satz 2 HGB .....	156
3.4.4	Anschaffungskosten § 255 HGB .....	159
3.4.5	Herstellungskosten § 255 HGB .....	160
3.4.6	Planmäßige Abschreibung § 253 HGB .....	161
3.4.7	Verbrauchsfolgeverfahren – Vorräte § 256 HGB .....	166
3.4.8	Grenzen der Bilanzierungsgrundsätze.....	168
3.5	Steuerliche Wahlrechte .....	168
3.5.1	Übertragung von stillen Reserven gem. § 6b EStG.....	169
3.5.1.1	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung R 6.6. EStR.....	169
3.5.1.2	Investitionsabzug gem. § 7g EStG .....	170
3.5.1.3	Erfolgsneutrale Behandlung von Zuschüssen gem. R 6.5 EStR.....	170
3.5.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter § 6 EStG .....	171
3.6	Steuerliche Entscheidungskriterien im Rahmen von Unternehmensbeteiligungen.....	175
3.6.1	Organschaft .....	176
3.6.1.1	Körperschaftsteuerliche Organschaft .....	177
3.6.1.2	Umsatzsteuerliche Organschaft.....	179
3.6.1.3	Gewerbesteuerliche Organschaft .....	180
3.7	Zusammenfassung und Wiederholung.....	181
3.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 3 .....	181
3.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 3 behandelt?.....	184
3.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel .....	185
3.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	185
3.7.5	Klausurthemen 2010-2013 zu Kapitel 3 .....	186
3.8	Übungsklausur zu Kapitel 3 (120 Min./100 P).....	186
3.8.1	Aufgabe 1 .....	186
3.8.2	Aufgabe 2 .....	187
3.8.3	Aufgabe 3 .....	187
3.8.4	Aufgabe 4 .....	188

3.8.5	Aufgabe 5.....	188
3.8.6	Aufgabe 6.....	189
3.8.7	Aufgabe 7.....	189
3.8.8	Aufgabe 8.....	189
3.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 3.....	190
3.9.1	Aufgabe 1: Abnutzbare Sachanlagen.....	191
3.9.2	Aufgabe 2: Umlaufvermögen Niederstwertprinzip.....	193
3.9.3	Aufgabe 3: Maßgeblichkeitsprinzip § 5 EStG.....	194
3.9.4	Aufgabe 4: Stille Reserven.....	194
3.9.5	Aufgabe 5: Herstellungskosten.....	195
3.9.6	Aufgabe 6: Organschaft.....	196
3.9.7	Aufgabe 7: Rückstellung und Rücklage.....	197
3.9.8	Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzungsposten.....	198
<b>4</b>	<b>Internationale Rechnungslegungsvorschriften.....</b>	<b>201</b>
4.1	Kernfragen des Kapitels 4.....	201
4.2	Wissenstest zu Kapitel 4.....	202
4.3	Auswirkungen von Rechnungslegungsvorschriften im Rahmen von Geschäftsbeziehungen in globalisierten Märkten.....	202
4.4	Rechtssysteme des externen Rechnungswesens.....	204
4.5	Rechtslage innerhalb der EU.....	206
4.6	Ausgewählte Unterschiede zwischen HGB und IAS/ IFRS.....	207
4.6.1	Anschaffungskosten – costs of purchase.....	208
4.6.2	Herstellungskosten – costs of conversion.....	208
4.6.3	Immaterielle Vermögensgegenstände – intangible assets IAS 38.....	210
4.6.3.1	Forschung und Entwicklung – research and development costs.....	210
4.6.4	Sachanlagen – property, plant and equipment IAS 16.....	211
4.6.5	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell.....	212
4.6.6	Vorräte – inventories.....	213
4.6.7	Leasing – lease IAS 17.....	214
4.6.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37.....	216
4.6.8	IAS 11 Fertigungsaufträge und POC-Methode.....	219
4.6.9	Sonstige Unterschiede und mehr.....	220
4.7	Zusammenfassung und Wiederholung.....	222
4.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 4.....	222
4.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir im Kapitel 4 behandelt?.....	225
4.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	226
4.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	226
4.7.5	Klausurthemen 2010–2013 zu Kapitel 4.....	227
4.8	Übungsklausur zu Kapitel 4 (120 Min./100 P).....	227
4.8.1	Aufgabe 1.....	227
4.8.2	Aufgabe 2.....	228
4.8.3	Aufgabe 3.....	228

4.8.4	Aufgabe 4.....	229
4.8.5	Aufgabe 5.....	229
4.8.6	Aufgabe 6.....	230
4.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 4.....	230
4.9.1	Aufgabe 1 intangible assets.....	231
4.9.2	Aufgabe 2 Konzernrechnungslegung.....	232
4.9.3	Aufgabe 3 provisions .....	233
4.9.4	Aufgabe 4 costs of conversion .....	234
4.9.5	Aufgabe 5 acquired goodwill.....	234
4.9.6	Aufgabe 6 Jahresabschluss IFRS allgemein .....	235
5	Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise.....	237
5.1	Schriftliche Klausur .....	237
5.2	Mündliche Prüfung .....	239
5.3	Lerncheckliste zum Rahmenplan .....	240
5.4	Die wichtigsten Paragraphen für Gesetzesmarkierungen.....	243
5.4.1	Einkommensteuergesetz EStG §.....	243
5.4.2	Körperschaftsteuergesetz KStG §.....	245
5.4.3	Gewerbsteuergesetz GewStG §.....	245
5.4.4	Handelsgesetzbuch HGB §.....	246
5.4.5	Abgabenordnung AO § .....	247
5.4.6	Grundgesetz GG Artikel.....	247
5.4.7	Umsatzsteuergesetz UStG § .....	247
5.4.8	IFRS.....	248
5.5	Bilanzierung HGB/EStG/IAS/IFRS dem Grunde und der Höhe nach .....	249
6	Lösung zu den Kapiteln des Buches .....	253
6.1	Lösung zu Kapitel 1.....	253
6.2	Lösung zu Kapitel 2.....	256
6.3	Lösung zu Kapitel 3.....	258
6.4	Lösung zu Kapitel 4.....	260
	Abbildungsverzeichnis.....	263
	Stichwortverzeichnis.....	267